

高鋒工業股份有限公司及其子公司
民國一〇〇年及九十九年第三季
合併財務季報表
(未經會計師核閱)
(上櫃證券代號：4510)

地址：台中市大雅區科雅路16號
電話：(04)2566-2116

§目 錄§

項	目	頁 次
一、	合併資產負債表	1
二、	合併損益表	2
三、	合併現金流量表	3～ 4
四、	合併財務報表附註	5～23
	[一]公司沿革及合併概況	
	[二]重要會計政策之彙總說明：得聲明書方式為之	
	[三]會計變動之理由及其影響	
	[四]重要會計科目之說明	
	[五]關係人交易	
	[六]抵(質)押之資產	
	[七]重大承諾事項及或有事項	
	[八]重大之災害損失	
	[九]重大之期後事項	
	[十]其他	
	[十一]營運部門資訊	
	[十二]母子公司間業務關係及重大交易往來情形	

高鋒工業股份有限公司及其子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國一〇〇年九月三十日及九十九年九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	100.	9.	30.	99.	9.	30.	負 債 及 股 東 權 益		附 註	100.	9.	30.	99.	9.	30.
代碼	會 計 科 目		金 額	%		金 額	%		代碼	會 計 科 目		金 額	%		金 額	%	
11XX	流動資產		\$1,337,209	58		\$853,824	45		21XX	流動負債		\$659,539	28		\$405,924	22	
1100	現金及約當現金	[四]-1	152,660	7		128,037	7		2100	短期借款	[四]-12	255,512	11		113,916	6	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	[四]-2	2,362	—		2,342	—		2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	[四]-13	4,663	—		0	0	
1320	備供出售金融資產－流動	[四]-3	68,232	3		75,542	4		2120	應付票據		26,956	1		5,195	—	
1120	應收票據淨額	[四]-4, [五]	84,155	3		34,512	2		2140	應付帳款		294,837	13		228,694	12	
1140	應收帳款淨額	[四]-5, [五]	271,061	12		128,598	7		2160	應付所得稅		709	—		0	0	
1160	其他應收款	[四]-6	12,431	1		8,171	—		2170	應付費用		46,775	2		27,786	2	
1190	其他金融資產－流動		7,000	—		12,844	1		2210	其他應付款		2,334	—		5,433	—	
120X	存貨淨額	[四]-7	674,925	29		443,924	23		2260	預收款項		17,215	1		13,032	1	
1280	其他流動資產	[四]-8	64,383	3		19,854	1		2272	一年內到期長期借款	[四]-14	7,000	—		11,694	1	
14XX	基金及投資		94,392	4		92,409	5		2280	其他流動負債		3,538	—		174	—	
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	[四]-9	82,332	3		92,409	5		24XX	長期負債	[四]-14	532,000	23		409,000	22	
1421	採權益法之長期股權投資	[四]-9	12,060	1		0	0		2420	長期借款		532,000	23		409,000	22	
15XX	固定資產淨額	[四]-10	873,210	37		897,832	48		28XX	其他負債		11,231	1		8,981	—	
	成本：								2810	應計退休金負債		11,231	1		8,981	—	
1521	房屋及建築		830,015	35		828,926	44		2XXX	負債合計		1,202,770	52		823,905	44	
1531	機器設備		136,886	6		135,273	7		31XX	股本	[四]-15	842,995	36		881,785	47	
1551	運輸設備		14,228	1		13,024	1		3110	普通股股本		842,995	36		881,785	47	
1681	其他設備		65,129	3		61,220	3		32XX	資本公積		214,128	9		225,454	12	
15X8	重估增值		427	—		427	—		3211	普通股發行溢價		192,124	8		200,964	11	
15XY	成本及重估增值		1,046,685	45		1,038,870	55		3220	庫藏股票交易		13,663	1		16,149	1	
15X9	減：累計折舊		(201,504)	(9)		(168,427)	(9)		3260	長期投資		8,341	—		8,341	—	
1671	未完工程		28,029	1		27,389	2		33XX	保留盈餘	[四]-16	150,379	6		81,029	4	
17XX	無形資產		184	—		0	0		3310	法定盈餘公積		9,081	—		0	0	
1770	遞延退休金成本		184	—		0	0		3320	特別盈餘公積		81,729	3		0	0	
18XX	其他資產	[四]-11	20,547	1		38,284	2		3350	未提撥保留盈餘		59,569	3		81,029	4	
1820	存出保證金		2,063	—		2,777	—		34XX	股東權益其他項目	[四]-17	(84,730)	(3)		(129,824)	(7)	
1830	遞延費用		6,685	—		6,531	—		3420	累積換算調整數		13,743	1		10,024	1	
1860	遞延得稅資產－非流動		11,799	1		28,976	2		3430	未認列為退休金淨損失		(1,431)	—		0	0	
									3450	金融商品之未實現損益		(97,469)	(4)		(90,159)	(5)	
									3460	未實現重估增值		427	—		427	—	
									3480	庫藏股票	[四]-18	0	0		(50,116)	(3)	
									3XXX	股東權益合計		1,122,772	48		1,058,444	56	
1XXX	資 產 總 額		\$2,325,542	100		\$1,882,349	100			負債及股東權益總額		\$2,325,542	100		\$1,882,349	100	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：沈國榮

經理人：沈國榮

會計主管：陳昶元

高鋒工業股份有限公司及其子公司
合 併 損 益 表
民國一〇〇年一月一日至九月三十日及九十九年一月一日至九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	100. 1. 1. ~ 9. 30.			99. 1. 1. ~ 9. 30.		
			小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
4000	營業收入			\$1,342,959	100		\$1,013,729	100
4110	銷貨收入		\$1,354,460			\$1,013,913		
4170	減：銷貨退回		(9,570)			(37)		
4190	銷貨折讓		(1,931)			(147)		
5000	營業成本			(1,117,474)	(83)		(797,358)	(79)
5110	銷貨成本		(1,117,474)			(797,358)		
5910	營業毛利			225,485	17		216,371	21
6000	營業費用			(155,780)	(12)		(111,577)	(11)
6100	推銷費用		(96,992)			(64,334)		
6200	管理及總務費用		(47,648)			(38,070)		
6300	研究發展費用		(11,140)			(9,173)		
6900	營業利益(損失)			69,705	5		104,794	10
7100	營業外收入及利益			19,027	1		11,639	1
7110	利息收入		103			109		
7120	投資收益		3,340			6,125		
7140	處分投資利益		1,964			2,451		
7160	兌換利益		9,818			0		
7210	租金收入		3,078			1,620		
7480	什項收入		724			1,334		
7500	營業外費用及損失			(16,904)	(1)		(10,819)	(1)
7510	利息費用		(10,070)			(7,933)		
7520	投資損失		(2,084)			0		
7560	兌換損失		0			(2,299)		
7650	金融資產評價損失		(4,663)			0		
7880	什項支出		(87)			(587)		
7900	稅前淨利(損)			71,828	5		105,614	10
8110	所得稅(費用)利益			(12,259)	(1)		(24,585)	(2)
9601	合併淨益(損)			\$59,569	4		\$81,029	8
9600	合併總損益							
	歸屬予：							
	母公司股東			\$59,569	4		\$81,029	8
	少數股權			0	0		0	0
	合併總損益			\$59,569	4		\$81,029	8
	普通股每股盈餘(元)	[四]-19						
9750	基本每股盈餘							
	稅前淨利(損)			\$0.84			\$1.25	
	合併總損益			\$0.71			\$0.96	
	少數股權			0			0	
	母公司股東			\$0.71			\$0.96	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：沈國榮

經理人：沈國榮

會計主管：陳昶元

高 鋒 工 業 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民國一〇〇年一月一日至九月三十日及九十九年一月一日至九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	摘 要	100.1.1. ~9.30.	99.1.1. ~9.30.
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總(損)益	\$59,569	\$81,029
	調整項目：		
A20300	折舊費用	25,055	25,508
A20400	攤銷費用	5,679	4,208
A20500	呆帳費用提列(轉列收入)數	958	945
A21102	售後服務及保固準備提列(迴轉)數	744	0
A22000	本期淨退休金成本與提撥數之差異	569	338
A22200	存貨跌價報廢及呆滯損失(回升利益)	(556)	(13,684)
A22300	存貨盤(盈)虧	(410)	381
A22400	權益法認列之投資損(益)	2,084	0
A22600	處分及報廢固定資產損(益)	20	471
A23300	處分投資損(益)	(1,964)	(2,451)
A23600	金融資產及負債未實現評價損(益)	4,614	79
A31110	交易目的金融資產(增)減數	0	57,348
A31120	應收票據(增)減數	(25,874)	(13,459)
A31130	應收票據－關係人(增)減數	(4,217)	11,188
A31140	應收帳款(增)減數	(106,071)	(89,674)
A31150	應收帳款－關係人(增)減數	(2,775)	8
A31160	其他應收款(增)減數	(6,136)	(5,117)
A31170	其他應收款－關係人(增)減數	0	2
A31180	存貨(增)減數	(261,120)	(160,562)
A31210	預付款項(增)減數	(34,596)	(510)
A31211	其他流動資產(增)減數	142	(177)
A31220	遞延所得稅資產(增)減數	11,414	24,585
A32120	應付票據增(減)數	2,378	1,648
A32140	應付帳款增(減)數	115,999	136,077
A32150	應付帳款－關係人增(減)數	1,196	(181)
A32160	應付所得稅增(減)數	180	0
A32170	應付費用增(減)數	14,138	9,439
A32180	其他應付款項增(減)數	(236)	2,053
A32200	預收款項增(減)數	(4,568)	1,557
A32212	其他流動負債增(減)數	(121)	(88)
	營業活動之淨現金流入(出)	(203,905)	70,961
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00900	取得以成本衡量之金融資產價款	(10,000)	0
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	11,964	0
B01101	以成本衡量之金融資產減資退回股款	10,000	10,490
B01400	增加採權益法之長期股權投資	(6,000)	0
B01900	購置固定資產價款	(6,953)	(2,280)
B02000	處分固定資產價款	0	465
B02500	存出保證金增(減)數	894	0
B02600	遞延費用增加數	(5,501)	(4,755)
B02800	受限制資產(增)減數	0	15,160
B03900	購買不動產投資價款	0	(21,189)
	投資活動之淨現金流入(出)	(5,596)	(2,109)

接下頁

承上頁

CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增(減)數	104,133	14,771
C00900	舉借長期借款	530,000	0
C01000	償還長期借款	(358,142)	(90,586)
	融資活動之淨現金流入(出)	275,991	(75,815)
DDDD	匯率影響數	5,952	(241)
EEEE	本期現金及約當現金淨增(減)數	72,442	(7,204)
E00100	期初現金及約當現金餘額	80,218	135,241
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$152,660	\$128,037
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$9,978	\$7,986
F00200	減：資本化利息	(392)	0
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	\$9,586	\$7,986
F00400	本期支付所得稅	\$538	\$7
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動：		
G00100	一年內到期之長期負債	\$7,000	\$11,694
G02300	其他資產轉列固定資產	0	\$6,200
G03000	金融商品未實現評價(利益)損失	(\$13,267)	(\$1,624)
G03100	累積換算調整數	\$9,715	(\$439)
G03500	庫藏股註銷	\$50,116	0
G03200	資本公積彌補虧損	0	\$31,106
G03906	應付設備款	0	\$882
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
H00300	固定資產增加款	\$6,953	\$2,665
H00500	應付購買設備款(增)減數	0	(385)
H00800	購買固定資產支付現金數	\$6,953	\$2,280

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：沈國榮

經理人：沈國榮

會計主管：陳昶元

高鋒工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇〇年九月三十日及九十九年九月三十日
(未經會計師核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

[一]公司沿革及合併概況

1. 公司沿革

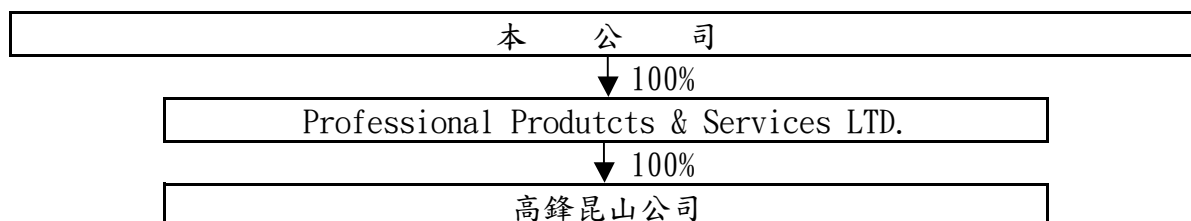
(1)高鋒工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國58年設立，前身為高豐鐵工廠，於民國61年變更登記為高鋒有限公司，民國68年依有關法令變更為高鋒機械工業股份有限公司，民國81年10月變更公司名稱為高鋒工業股份有限公司。另於民國87年核准上櫃，本公司主要經營業務包括各種工作母機及機械設備等之製造與買賣等，本公司及子公司民國100年9月30日及99年9月30日員工人數分別為252人及185人。

(2)列入合併財務報表編製個體內子公司概述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司及子公司之持股或出資比例	
			100. 9. 30.	99. 9. 30.
高鋒工業(股)公司	Professional Products & Services LTD.	對各種事業之投資	100%	100%
Professional Products & Services LTD.	高鋒機械工業(昆山)有限公司 (高鋒昆山公司)	生產維修精密模具加工設備、數 據機床及其他機械設備零組件銷 售自產產品	100%	100%

2. 合併概況

(1)截至民國100年9月30日止，母公司與子公司間之投資關係及持股比例如下圖表：



(2)列入本期合併財務報表編製個體內之子公司增減變動情形：無。

(3)未列入本期合併財務報表之子公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：無。

(4)母公司未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司之情形：無。

(5)投資公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份或潛在表決權，但未構成控制之原因：無。

(6)子公司會計年度起迄日與本公司不同時，其調整及處理方式：無。

(7)國外子公司營業之特殊風險：無。

(8)子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無。

(9)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(10)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

[二]重要會計政策之彙總說明

本公司依據行政院金融監督管理委員會於民國九十六年十一月十五日發布之金管證六字第0960064020號令規定，於編製季報合併財務報表時附註得簡化揭露，故該等已簡化之附註揭露事項未依證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則予以揭露。本公司已編製民國一〇〇年上半年度之合併財務報表，並業經會計師於民國一〇〇年八月九日出具保留意見之查核報告在案，為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與前述已查核之合併財務報表一併參閱。本公司會計政策除下列所述外，餘與前述已編製之合併財務報表皆相同，爰不再揭露。

1. 應收款項之減損評估

應收款項之減損評估民國一〇〇年一月一日以前係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。自民國一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

2. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3) 具個別分離之財務資訊。

[三]會計變動之理由及其影響：

1. 本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，依規定於本年度開始時重新衡量原始產生之放款及應收款，此項變動對本公司及子公司民國一〇〇年前三季股東權益調整項目並無產生影響數。
2. 本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，該公報係用以取代原發布之財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。依據該公報之規範，企業應以主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果為基礎，重新辨識企業之營運部門並揭露相關營運部門之資訊。此項變動對本公司及子公司民國一〇〇年前三季財務報表不產生損益之影響。

[四]重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

摘 要	100. 9. 30.	99. 9. 30.
現金	\$668	\$1,275
銀行存款	151,992	126,762
合 計	<u>\$152,660</u>	<u>\$128,037</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

摘 要	100. 9. 30.	99. 9. 30.
上市(櫃)公司股票	\$5,134	\$5,134
加(減)：交易目的金融資產評價調整	(2,772)	(2,792)
合 計	<u>\$2,362</u>	<u>\$2,342</u>

3. 備供出售金融資產－流動

	100. 9. 30.	99. 9. 30.
	成 本	成 本
	公平價值	公平價值
上市公司股票	\$165,701	\$165,701
減：備供出售金融資產	(97,469)	(90,159)
評價調整－流動		
合 計	\$68,232	\$75,542

4. 應收票據

摘 要	100. 9. 30.	99. 9. 30.
應收票據總額	\$84,735	\$34,765
減：備抵呆帳	(580)	(253)
應收票據淨額	\$84,155	\$34,512

5. 應收帳款

摘 要	100. 9. 30.	99. 9. 30.
應收帳款	\$273,399	\$129,781
減：備抵呆帳	(2,338)	(1,183)
應收帳款淨額	\$271,061	\$128,598

6. 其他應收款

摘 要	100. 9. 30.	99. 9. 30.
應退營業稅	\$11,870	\$7,560
應收代墊款	215	252
其他	346	359
合 計	\$12,431	\$8,171

7. 存貨

摘 要	100. 9. 30.	99. 9. 30.
原 料	\$463,420	\$296,690
物 料	50,648	30,009
在 製 品	117,336	88,830
半 成 品	16,848	11,632
製 成 品	50,244	40,755
存貨總額	698,496	467,916
減：備抵存貨跌價損失(註A)	(23,571)	(23,992)
存貨淨額	\$674,925	\$443,924

註：A. 存貨跌價損失係過時陳舊之存貨所提列。

B. 與存貨相關之銷貨成本

項 目	民國100年前三季	民國99年前三季
存貨出售轉列銷貨成本	\$1,118,942	\$811,251
加：存貨盤虧	146	381
減：存貨盤盈	(56)	0
出售下腳及廢料收入	(1,002)	(590)
存貨跌價報廢及呆滯回升利益	(556)	(13,684)
	<u>\$1,117,474</u>	<u>\$797,358</u>

8. 其他流動資產

摘 要	100. 9. 30.	99. 9. 30.
預付貨款	\$40,779	\$1,954
用品盤存	3,020	2,845
其他預付款項	7,702	5,582
遞延所得稅資產淨額－流動	12,860	9,263
其他	22	210
合 計	<u>\$64,383</u>	<u>\$19,854</u>

9. 基金及投資

(1) 民國100年9月30日

被投資公司名稱	金 額	佔股權 百分比	原始投資金額
以成本衡量之金融資產－非流動			
Pharos Science & Applications, Inc.	\$19,711	—	\$19,711
金雨企業(股)公司	30,000	6.92%	30,000
光隆(股)公司	30,000	8.11%	30,000
漢驊創業投資(股)公司	25,000	10.42%	25,000
漢大創業投資(股)公司	10,000	4.31%	10,000
減：累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動	(32,379)		
小 計	<u>82,332</u>		
採權益法之長期股權投資			
遠東運動經紀(股)公司	0	35.00%	35,000
凱鋒工業(股)公司	12,060	30.00%	15,000
小 計	<u>12,060</u>		
合 計	<u>\$94,392</u>		

(2)民國99年9月30日

被投資公司名稱	金 額	佔股權 百分比	原始投資金額
以成本衡量之金融資產－非流動			
Pharos Science & Applications, Inc.	\$19,711	—	\$19,711
金雨企業(股)公司	30,000	6.92%	30,000
大詠成機械(股)公司	10,000	2.10%	10,000
光隆(股)公司	30,000	8.11%	30,000
漢驊創業投資(股)公司	35,000	10.42%	35,000
減：累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動	(32,302)		
小 計	92,409		
採權益法之長期股權投資			
遠東運動經紀(股)公司	0	35.00%	35,000
小 計	0		
合 計	\$92,409		

(3)採權益法評價之凱鋒工業(股)公司，於99年第4季設立投資，本期依上半年度自行結算之財務報表認列投資損失2,084仟元。

(4)長期股權投資其他重大變動說明

被投資公司名稱	100年前三季	99年前三季
組合投資(股)公司	—	清算完結，退回投資股款
漢驊創業投資(股)公司	辦理減資退回股款10,000仟元	辦理減資退回股款10,000仟元
凱鋒工業(股)公司	增加認購現金增資6,000仟元，取得600,000股	—
大詠成機械(股)公司	處分持有股權，處分價款11,964仟元	—

(5)民國96年8月取得金雨企業(股)公司之私募普通股5,000,000股，每股6元，共計30,000仟元，其權利與義務原則上與已發行之普通股相同，惟依證券交易法之規定，私募股票於交付日起三年內，除依證券交易法第43條之8規定之轉讓條件外，餘不得再賣出。截至本期外勤日止尚未補辦公開發行。

(6)累計減損之說明：

由於Pharos Science & Applications, Inc. 及金雨企業(股)公司近年來持續虧損，經本公司評估結果確有減損跡象，經以其現金產生單位計算相關可回收金額與其股權投資帳面價值之差額，截至民國100年9月30日止認列累計減損分別為19,711仟元及12,668仟元。

10. 固定資產

(1) 民國100年9月30日

摘 要	成 本	重估增值	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$830,015	0	\$83,181	\$746,834
機器設備	136,886	\$253	58,721	78,418
運輸設備	14,228	0	11,184	3,044
其他設備	65,129	174	48,418	16,885
未完工程	28,029	0	0	28,029
合 計	<u>\$1,074,287</u>	<u>\$427</u>	<u>\$201,504</u>	<u>\$873,210</u>

(2) 民國99年9月30日

摘 要	成 本	重估增值	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$828,926	0	\$62,280	\$766,646
機器設備	135,273	\$253	49,019	86,507
運輸設備	13,024	0	10,766	2,258
其他設備	61,220	174	46,362	15,032
未完工程	27,389	0	0	27,389
合 計	<u>\$1,065,832</u>	<u>\$427</u>	<u>\$168,427</u>	<u>\$897,832</u>

(3) 民國100年前三季及99年前三季固定資產利息資本化金額分別為392仟元及0，資本化利率為1.829%~1.9556%。

11. 其他資產

摘 要	100. 9. 30.	99. 9. 30.
存出保證金	\$2,063	\$2,777
遞延費用	6,685	6,531
催 收 款	18,795	18,796
減：備抵呆帳	(18,795)	(18,796)
遞延所得稅資產－非流動	11,799	28,976
合 計	<u>\$20,547</u>	<u>\$38,284</u>

12. 短期借款

(1) 民國100年9月30日

摘 要	利率區間	金 額
購料借款	1.74%~2.003%	\$66,512
信用借款	1.59%~1.998%	189,000
合 計		<u>\$255,512</u>

(2)民國99年9月30日

摘 要	利率區間	金 額
購料借款	1.52%~1.898%	\$23,916
信用借款	1.52%~1.899%	90,000
合 計		<u>\$113,916</u>

13. 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	100. 9. 30.	99. 9. 30.
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	\$4,663	0

A. 本公司民國100年度前三季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

B. 截至民國100年9月30日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

項 目	幣 別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元／新台幣	100.10.18	USD3,000/NTD86,895

民國100年度前三季，交易目的之金融負債產生之淨損失為4,663仟元。

14. 長期借款

(1)民國100年9月30日

摘 要	契約期間及還款方式	利率	借 款 金 額	
			一年內到期部份	一年以上到期部份
台灣土地銀行及 玉山商業銀行 (聯貸管理銀行)	請詳(4)	1.9482%~1.9979%	0	\$500,000
華南商業銀行	97.12.29.~102.12.29. 自98.1.29以後每滿1個 月為1期，分60期平均攤 還本金	2.24%~2.27%	\$4,000	5,000
台灣工業銀行	100. 8. 15. ~103. 8. 15. 自101.8.15為第1期，以 後每3個月為1期，共分9 期攤還本金，第1~8期每 期攤還10%，第9期攤還 20%	1.9292%	3,000	27,000
合 計			<u>\$7,000</u>	<u>\$532,000</u>

(2)民國99年9月30日

摘 要	契約期間及還款方式	利率	借 款 金 額	
			一年內到期部份	一年以上到期部份
玉山商業銀行 (聯貸管理銀行)	請詳(3)	1.65%~1.71%	0	\$400,000
台中商業銀行	97. 6. 30. ~100. 6. 30. 自97. 7. 30以後每滿1個 月為1期，分36期平均攤 還本息	1.93%	\$7,694	0
華南商業銀行	97. 12. 29. ~102. 12. 29. 自98. 1. 29以後每滿1個 月為1期，分60期平均攤 還本金	1.96%	4,000	9,000
合 計			\$11,694	\$409,000

(3) A. 本公司於民國96年7月10日與玉山商業銀行主辦並籌組之聯合授信銀行團簽訂新台幣7億之聯合授信合約，期間為首次動用日起5年（96.8.24~101.8.24），用途區分如下：

- 興建廠房(甲項)：融資額度150,000仟元，分批動用，償還方式為自首次動用日起滿30個月之日償還第1期，以後每6個月為1期，共分6期平均攤還本金，另於98年11月提前全數償還。
- 償還銀行借款及充實中期營運週轉金(乙項)：融資額度550,000仟元，循環動用，每次動用期間最長不可超過180天，最短不得低於90天，償還方式為本金到期一次清償，另於100年7月提前全數償還。
- 另本公司主要承諾事項為流動比率、負債比率、最低有形淨值等相關財務比率之約定。

B. 本公司民國99年9月30日動用之額度為乙項400,000仟元；另乙項所動用之額度由於本公司計劃屆時將繼續承作，故帳列於長期借款項下。

(4) A. 本公司於民國100年4月27日與由台灣土地銀行及玉山商業銀行主辦並籌組之聯合授信銀行團，簽訂新台幣8億之聯合授信合約，台灣土地銀行為額度管理銀行，玉山商業銀行為擔保品管理銀行，期間為首次動用日起5年(100.7.27~105.7.27)，用途區分如下：

- 償還金融機構借款(甲項)：融資額度400,000仟元，不得循環動用，償還方式為自首次動用日起算滿2年之日償還第1期，嗣後以每6個月為1期，共分7期攤還本金，第1~6期每期攤還58,000仟元，第7期攤還52,000仟元。
- 充實營運週轉金(乙項)：融資額度400,000仟元，循環動用，每次動用期間最長不可超過180天，最短不得低於90天，償還方式為本金到期一次清償。
- 另本公司主要承諾事項為流動比率、負債比率、有形淨值等相關財務比率之約定，以及提供台中市大雅區橫山段之廠房作為本案之擔保品。

B. 本公司民國100年9月30日動用之額度分別為甲項400,000仟元及乙項100,000仟元；另乙項所動用之額度由於本公司計劃屆時將繼續承作，故帳列於長期借款項下。

15. 資本形成經過(最近五年度)：				股數：股
年 度	實收股本	股 數	每股金額	備 註
58. 5.	\$50	—	—	創立
95年初	761,439	76,143,861	10	
95. 3.	879,900	87,989,995	10	可轉債轉換股份118,461仟元 (可轉債以每股7.8元轉換， 換得11,846,134股。)
95.12.	881,785	88,178,515	10	可轉債轉換股份1,885仟元
100. 3.	842,995	84,299,515	10	註銷庫藏股減資38,790仟元

16. 盈餘分配

(1) 依公司章程規定如下：

本公司年度總決算如有盈餘時，除依法繳納稅捐外，應先彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案依本公司股利政策，採平衡股利政策，考量公司獲利狀況及未來營運需求後，擬訂盈餘分配，股利發放採「股票股利」與「現金股利」發行之，其中現金股利發放率為百分之四十至百分之百，惟遇重大投資計劃時，得將現金股利發放率調降為百分之十至百分之五十，若現金股利低於0.1元，則全數改發放股票股利。

提請股東會決議，依下列方式分派之。

A. 股東紅利百分之九十。

B. 董監事酬勞百分之五。

C. 員工紅利百分之五。

(2) 高鋒昆山公司之盈餘分配未受法令或契約之限制。

(3) 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(4) 本公司民國100年前三季因景氣影響損益變動較大，員工紅利及董監事酬勞發放具較大不確定性，暫估不發放。

(5) 本公司民國99年度未配發員工紅利及董監事酬勞。

17. 累積換算調整數

(1) 民國100年9月30日

摘 要	Professional Products & Services LTD.
期初餘額	\$4,028
本期(借)貸	9,715
期末(借)貸餘	\$13,743

(2) 民國99年9月30日

摘 要	Professional Products & Services LTD.
期初餘額	\$10,463
本期(借)貸	(439)
期末(借)貸餘	\$10,024

18. 庫藏股票

	100. 9. 30.		99. 9. 30.	
	股數	金 額	股數	金 額
本公司買入庫藏股	0	0	3,879,000	\$50,116

(1)本公司於民國96年12月31日臨時董事會決議買入庫藏股票共計3,879,000股，收回原因為註銷股本，民國97年3月31日董事會決議變更收回原因為轉讓予員工。本期截至最後轉讓日尚餘3,879,000股未轉讓，依規定視為公司未發行股份，辦理註銷股本。

(2)依證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。另本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

19. 普通股每股盈餘：

係以普通股流通在外加權平均股數為計算基礎；未分配盈餘或資本公積增資而新增之股份，則追溯調整計算；子公司持有本公司股票視同庫藏股。

基本每股盈餘

	100年前三季	99年前三季
合併總淨利(損)	\$59,569	\$81,029
加(減)：歸屬於少數股權之淨損(利)	0	0
屬於母公司普通股股東之淨利(損)	\$59,569	\$81,029
加權平均流通在外股數	84,299,515	84,299,515
普通股每股盈餘：		
合併每股盈餘	\$0.71	\$0.96
加(減)：歸屬於少數股權之每股淨損(利)	0.00	0.00
屬於母公司普通股股東之每股盈餘	\$0.71	\$0.96

20. 本公司具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

	100. 9. 30			99. 9. 30		
	外幣(元)	匯率	新台幣	外幣(元)	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$5,413,686	30.483	\$165,028	\$2,260,761	31.267	\$70,687
歐元	68,084	41.230	2,807	202,546	42.580	8,624
人民幣	19,803,225	4.796	94,982	9,788,820	4.665	45,665
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$150,263	29.582	\$4,445	\$18,852	32.286	\$609
人民幣	2,562,713	4.796	12,292	3,524,446	4.665	16,441

21. 金融商品資訊之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

項 目	100年9月30日		99年9月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資產：				
現金及約當現金	\$152,660	\$152,660	\$128,037	\$128,037
公平價值變動列入	2,362	2,362	2,342	2,342
損益之金融資產－流動				
備供出售金融資產－流動	68,232	68,232	75,542	75,542
應收票據及帳款(總額)	358,134	358,134	164,546	164,546
(註a)				
其他應收款	12,431	12,431	8,171	8,171
其他金融資產－流動	7,000	7,000	12,844	12,844
基金及投資	94,392	94,392	92,409	92,409
負債：				
短期借款	255,512	255,512	113,916	113,916
應付票據及帳款(註a)	321,793	321,793	233,889	233,889
應付所得稅	709	709	0	0
應付費用(註a)	46,775	46,775	27,786	27,786
其他應付款(註a)	2,334	2,334	5,433	5,433
長期借款(註b)	539,000	539,000	420,694	420,694
衍生性金融商品				
金融負債				
遠期外匯合約	4,663	4,663	0	0

註：a. 包含關係人款項。

b. 包含一年內到期部份。

(2) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

a. 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

即短期金融商品，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用及其他應付款等。

b. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債－流動及備供出售金融資產－流動：

如有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計。

c. 基金及投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

d. 長期應收票據及款項

係以預期未來收現金額之折現值作為估計公平價值的基礎。由於未來收現金額之折現值與帳面金額相近，故以帳面金額作為公平價值。

e. 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以約定固定利率或本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準；惟本公司帳載之長期借款合同係約定浮動利率，其帳面價值即等於公平價值。

f. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(3)以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	100年9月30日		99年9月30日	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
非衍生性金融商品				
現金及約當現金	\$152,660	—	\$128,037	—
公平價值變動列入	2,362	—	2,342	—
損益之金融資產—流動				
備供出售金融資產—流動	68,232	—	75,542	—
應收票據及帳款(總額)(註a)	—	358,134	—	164,546
其他應收款	—	12,431	—	8,171
其他金融資產—流動	7,000	—	12,844	—
基金及投資	—	94,392	—	92,409
短期借款	—	255,512	—	113,916
應付票據及帳款(註a)	—	321,793	—	233,889
應付所得稅	—	709	—	0
應付費用(註a)	—	46,775	—	27,786
其他應付款(註a)	—	2,334	—	5,433
長期借款(註b)	—	539,000	—	420,694
衍生性金融商品				
遠期外匯合約	4,663	—	0	—

註：a. 包含關係人款項。

b. 包含一年內到期部份。

(4)財務風險資訊

a. 市場風險

本公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產一流動，因此類資產以公平價值衡量，本公司將暴露於權益證券公平價值變動之風險。

b. 信用風險

本公司主要信用風險源自於交易對方或他方未履行合約之風險。本公司僅與信用良好且經核可之第三人交易，且無信用風險顯著集中之虞。

c. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

d. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

[五]關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
• 和大工業股份有限公司	本公司董事長為該公司之董事長
• 金雨企業股份有限公司	本公司董事長為該公司之副董事長
• GLOBAL TECHNOS LTD.	實質關係人
• 昆山銘珠機械工業有限公司	實質關係人
• 遠東機械工業股份有限公司	實質關係人
• 發得科技工業股份有限公司	實質關係人
• 凱鋒工業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1)進貨

A. 民國100年前三季及99年前三季向關係人進貨之金額情形如下：

關係人名稱	100年前三季		99年前三季	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
和大工業(股)公司	\$2,916	—	\$923	—
GLOBAL TECHNOS LTD.	0	0%	413	—

B. 向上述關係人進貨之交易條件略述如下：

上述關係人售予之價格與向其他公司進貨之價格相同。向上述關係人進貨之付款條件與其他非關係人交易之付款條件相同。

(2)銷貨

民國100年前三季及99年前三季對關係人銷貨金額情形如下：

關係人名稱	100年前三季		99年前三季	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
遠東機械工業(股)公司	\$18	—	\$9	—
和大工業(股)公司	9,994	1%	6,839	1%
凱鋒工業(股)公司	7,200	1%	0	0%

註：A. 銷貨予遠東機械工業(股)公司及和大工業(股)公司之銷貨價格及收款期間與一般交易相同。

B. 銷貨予凱鋒工業(股)公司之銷貨價格與一般交易相同，收款期間為貨到收120天期票。

(3)財產交易情形：無

(4)財產租賃情形：

項 目	關係人名稱	標的物	押金	租賃期間	100年前三季	99年前三季
承租財產	昆山銘珠機械工業有限公司	土地使用權	無	西元2011.1.1~2011.9.30 西元2010.1.1~2010.9.30	\$195	\$204
	和大工業(股)公司	中科廠部份廠區	無	民國100.3.28~100.9.30	\$300	
	和大工業(股)公司	台中大雅區員工宿舍	無	民國100.3.28~100.6.30	\$43	
出租財產	和大工業(股)公司	中科廠部份廠區	無	民國100.1.1~100.9.30 民國99.1.1~99.9.30	\$1,620	\$1,620
	凱鋒工業(股)公司	中科廠部份廠區	無	民國100.1.1~100.9.30	\$1,457	

註：租金係參酌鄰近水準訂定，和大工業(股)公司及凱鋒工業(股)公司係按月收取或支付租金，昆山銘珠機械工業有限公司係承租時一次付清。

(5)應收(付)關係人款項情形

項目	關係人名稱	100. 9. 30.		99. 9. 30.	
		金 額	占各該相關科目百分比	金 額	占各該相關科目百分比
應收票據	和大工業(股)公司	\$4,399	5%	\$1,640	5%
	減：備抵呆帳	(44)	—	(16)	—
	合 計	\$4,355	5%	\$1,624	5%
應收帳款	凱鋒工業(股)公司	\$2,016	1%	0	0%
	和大工業(股)公司	791	—	\$20	—
	小 計	2,807	—	20	—
	減：備抵呆帳	(28)	—	0	0%
	合 計	\$2,779	—	\$20	—
應付帳款	和大工業(股)公司	\$1,196	—	0	0%
應付費用	昆山銘珠機械工業有限公司	\$984	2%	0	0%
其他應付款	昆山銘珠機械工業有限公司	0	0%	\$384	7%

(6)關係人之資金融資情形：無。

(7)票據背書保證情形：無。

(8)民國100年前三季及99年前三季支付和大工業(股)公司各項費用分別為230仟元及105仟元。

(9)民國100年前三季收取凱鋒工業(股)公司水電費收入67仟元。

[六]資產抵(質)押情形

1. 民國100年9月30日

標 的 物	帳 面 價 值	用 途 別
房屋及建築	\$715,822	銀行借款
機器設備	26,864	銀行借款
受限制之活期銀行存款	7,000	銀行借款
應收票據	16,677	銀行借款

2. 民國99年9月30日

標 的 物	帳 面 價 值	用 途 別
房屋及建築	\$735,324	銀行借款
機器設備	28,891	銀行借款
受限制之活期銀行存款	12,844	銀行借款
應收票據	780	銀行借款

[七]重大承諾事項及或有事項

1. 民國100年9月30日及99年9月30日，已開立尚未使用信用狀餘額分別為4,235仟元及15,051仟元。
2. 民國100年9月30日及99年9月30日，開立予金融機構作為擔保之存出保證票據金額分別為1,340,000仟元、USD3,000,000元及548,000仟元、USD2,000,000元。
3. 民國100年9月30日及99年9月30日，存入保證票據餘額分別為2,000仟元及3,720仟元。
4. 截至民國100年9月30日止，本公司以營業租賃承租重大資產之情形如下：

出租人	租賃標的	租賃地址	租賃期間	每月租金支付方法	未來年度應付租金		
					100年	101年	102-112年
中部科學工業園區管理局	土地	中部科學園區	93.3.15.～ 112.12.31	按政府規定地價之 調整而隨同調整。 未來年度最低租金 給付額彙列如右：	\$2,275	\$9,098	\$100,081

5. 本公司承購嘉義縣政府「嘉義大埔美智慧型工業園區後期1區開發案」之生產事業用地9,244坪，總承購價款136,944仟元，截至100年9月30日已實際支付款項為27,389仟元。

[八]重大之災害損失：無

[九]重大之期後事項：無

[十]其他：

民國97年7月31日依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之新修訂條文，將交易目的金融資產重分類至備供出售金融資產。

(1)本公司民國100年9月30日經重分類金融資產之帳面金額及公平價值如下：

項 目	帳面金額	公平價值
備供出售之金融資產－流動	\$68,232	\$68,232

(2)重分類金融資產列之損益或股東權益調整項目之公平價值變動如下：

項 目	民國100年前三季		民國99年前三季	
	認列(損)益 金 額	認列股東權益 調整項目金額	認列(損)益 金 額	認列股東權益 調整項目金額
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	—	—	—	—
備供出售之金融資產－流動	—	(\$13,267)	—	\$1,624

(3)金融資產自民國97年7月31日(重分類日)至100年9月30日認列為損益或股東權益調整項目之公平價值變動，以及假設金融資產未重分類之擬制性資訊如下：

項 目	帳面金額		依原類別衡量之 擬制性資訊	
	認列(損)益金額	認列股東權益 調整項目金額	認列(損)益金額	備 註
備供出售之金融資產－流動	—	(\$97,469)	(\$97,469)	97. 7.31～100. 9.30

[十一]營運部門資訊

為管理之目的，本集團係以營運所在區域劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

台灣高鋒營運部門：各種工作母機及機械設備等之製造與買賣。

昆山高鋒營運部門：生產維修精密模具加工設備、數據機床及其他機械設備零組件銷售自產產品。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 營運部門收入及損益相關資訊

(1) 民國100年前三季

	台灣高鋒	昆山高鋒	調整及銷除	合 計
收入				
來自外部客戶				
收入	\$1,207,911	\$135,048	—	\$1,342,959
部門間收入	71,981	8	(\$71,989) 註	0
收入合計	<u>\$1,279,892</u>	<u>\$135,056</u>	<u>(\$71,989)</u>	<u>\$1,342,959</u>
部門損益	<u>\$49,423</u>	<u>\$10,146</u>	<u>0</u>	<u>\$59,569</u>

註：部門間之收入係於合併時銷除。

(2) 民國99年前三季

	台灣高鋒	昆山高鋒	調整及銷除	合 計
收入				
來自外部客戶				
收入	\$927,424	\$86,305	—	\$1,013,729
部門間收入	12,498	0	(\$12,498) 註	0
收入合計	<u>\$939,922</u>	<u>\$86,305</u>	<u>(\$12,498)</u>	<u>\$1,013,729</u>
部門損益	<u>\$78,837</u>	<u>\$2,192</u>	<u>0</u>	<u>\$81,029</u>

註：部門間之收入係於合併時銷除。

2. 營運部門資產相關之資訊

	台灣高鋒	昆山高鋒	調整及銷除	合 計
100年9月30日				
部門資產	<u>\$2,186,661</u>	<u>\$219,537</u>	<u>(\$80,656) 註</u>	<u>\$2,325,542</u>
99年9月30日				
部門資產	<u>\$1,759,782</u>	<u>\$156,106</u>	<u>(\$33,539) 註</u>	<u>\$1,882,349</u>

註：部門間之債權債務於合併時銷除。

[十二]母子公司間業務關係及重大交易往來情形

1. 民國100年前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨收入	\$71,981	銷貨價格及收款期間與一般交易相同。	5.36%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨成本	8	進貨價格及付款期間與一般交易相同。	—
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應收帳款	55,034	—	2.37%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	其他應收款	10	—	—
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應付費用	196	—	—

註：母子(孫)公司間之業務關係及重要交易往來情形，因祇是與其相對交易方向不同，故不另行揭露。

2. 民國99年前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨收入	\$12,498	銷貨價格及收款期間與一般交易相同。	1.23%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	其他應收款	3,299	—	0.18%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應收帳款	8,804	—	0.47%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應付費用	196	—	0.01%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	利息收入	166	依合約約定	0.02%

註：母子(孫)公司間之業務關係及重要交易往來情形，因祇是與其相對交易方向不同，故不另行揭露。